

**GROUPE DBT**  
**ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**  
**AU 30 Juin 2024**

Bilan Consolidé

| Bilan consolidé - en K €                     | Juin 2024     | Décembre 2023 |
|--|---------------|---------------|
| Capital souscrit non appelé                  |               |               |
| Immobilisations incorporelles                | 2 027         | 3 561         |
| <i>Dont Ecart d'acquisition</i>              |               |               |
| Immobilisations corporelles                  | 9 315         | 7 546         |
| Immobilisations financières                  | 3 033         | 3 050         |
| Titres mis en équivalence                    |               |               |
| <b>Total actif immobilisé</b>                | <b>14 376</b> | <b>14 158</b> |
| Stocks et en-cours                           | 5 041         | 5 006         |
| Clients et comptes rattachés                 | 1 039         | 614           |
| Autres créances et comptes de régularisation | 2 208         | 2 327         |
| Valeurs mobilières de placement              | 2 017         | 0             |
| Disponibilités                               | 3 812         | 2 074         |
| <b>Total Actif</b>                           | <b>28 492</b> | <b>24 180</b> |

| Bilan consolidé - en K €                   | Juin 2024     | Décembre 2023 |
|--|---------------|---------------|
| Capital                                    | 5 019         | 460           |
| Primes liées au capital                    | 3 588         | 6 512         |
| Ecart de réévaluation                      |               |               |
| Réserves, RAN et Résultat consolidé        | 3 697         | -413          |
| Subventions d'investissement QP du groupe  | 2 150         | 1 788         |
| <b>Total capitaux propres</b>              | <b>14 454</b> | <b>8 347</b>  |
| Intérêts hors groupe                       | 66            | 337           |
| Autres fonds propres                       | 0             | 1 963         |
| Provisions                                 | 154           | 187           |
| Emprunts et dettes financières             | 10 236        | 6 719         |
| Fournisseurs et comptes rattachés          | 1 841         | 3 662         |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 1 742         | 2 965         |
| <b>Total Passif</b>                        | <b>28 492</b> | <b>24 180</b> |

Compte de résultat consolidé

| Compte de résultat consolidé - en K €   | Juin 2024     | Juin 2023     |
|---|---------------|---------------|
| Chiffre d'affaires  | 5 442         | 5 663         |
| Autres produits d'exploitation  | 667           | 2 792         |
| Achats consommés  | -3 239        | -5 834        |
| Charges de personnel  | -2 254        | -2 545        |
| Autres charges d'exploitation   | -2 346        | -2 897        |
| Impôts et taxes   | -49           | -65           |
| Dotations nettes des amortissements et des dépréciations  | -157          | -515          |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>-1 934</b> | <b>-3 401</b> |
| Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition   |               |               |
| <b>Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>-1 934</b> | <b>-3 401</b> |
| Charges et produits financiers  | -187          | -48           |
| Charges et produits exceptionnels   | 115           | -19           |
| Impôt sur les bénéfices   | 49            | 86            |
| <b>Résultat net des entreprises intégrées</b>   | <b>-1 958</b> | <b>-3 382</b> |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence  |               |               |
| <b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>   | <b>-1 958</b> | <b>-3 382</b> |
| Intérêts minoritaires   | -287          | -266          |
| Résultat net (part du groupe)   | -1 670        | -3 116        |

Tableau de flux de trésorerie consolidé

| Tableau de flux de trésorerie - en K €                            | Juin 2024     | Juin 2023     |
|---|---------------|---------------|
| Résultat net total des sociétés consolidées                       | -1 958        | -3 382        |
| Elimination des amortissements et provisions                      | 676           | 515           |
| Elimination de la variation des impôts différés                   | -4            | -25           |
| Elimination des plus ou moins values de cession                   | 0             | 0             |
| QP de subvention virée au compte de résultat                      | -201          | 0             |
| <b>Total marge brute d'autofinancement</b>                        | <b>-1 487</b> | <b>-2 892</b> |
| Variation des stocks liée à l'activité                            | -35           | -876          |
| Variation des créances liées à l'activité                         | -304          | 324           |
| Variation des dettes liées à l'activité                           | -3 051        | 574           |
| <b>Flux net généré par (affecté à) l'activité</b>                 | <b>-4 877</b> | <b>-2 870</b> |
| Acquisition d'immobilisations                                     | -1 425        | -2 494        |
| Cession d'immobilisations   | 503           | 0             |
| Incidence des variations de périmètre                             | 0             | 0             |
| Pertes sur autres titres immobilisés (BSA)                        | 0             | 0             |
| <b>Total flux net provenant des (affecté aux) investissements</b> | <b>-922</b>   | <b>-2 494</b> |
| Augmentations (réductions) de capital                             | 6 428         | 3 851         |
| Frais liés aux augmentations de capital                           | -1 225        |               |
| Subventions d'investissements reçues                              | 579           | 0             |
| Emissions d'emprunts et dettes financières diverses               | 3 543         | 1 629         |
| Remboursements d'emprunts   | 0             | -125          |
| OCEANE  | 250           |               |
| <b>Total flux net provenant du (affecté au) financement</b>       | <b>9 574</b>  | <b>5 355</b>  |
| <b>Autres</b>   | <b>-19</b>    | <b>0</b>      |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                    | <b>3 755</b>  | <b>-9</b>     |
| Trésorerie d'ouverture  | 2 074         | 1 809         |
| Trésorerie de clôture   | 5 829         | 1 800         |

La trésorerie brute et nette est présentée en note 3.7

Tableau de variation des capitaux propres

| en K euros                                    | Capital | Primes liées | Réserves et RAN | Résultat de l'exercice | Subventions d'investissement | Capitaux propres Part du groupe |
|---|---------|--------------|-----------------|------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Situation à l'ouverture de l'exercice 2023.12 | 6 320   | 18 874       | -8 756          | -5 690                 |                              | 10 748                          |
| Affectation du résultat de l'exercice n-1     |         |              | -5 690          | 5 690                  |                              | 0                               |
| Dividendes versés                             |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Augmentations / réductions de capital         | -5 860  | -12 362      | 23 119          |                        |                              | 4 896                           |
| Variation de l'auto-contrôle                  |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Changement de méthodes comptables             |         |              |                 |                        | 579                          | 579                             |
| Variation des taux de change                  |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Part du groupe dans le résultat               |         |              |                 | -8 981                 |                              | -8 981                          |
| Subventions d'investissement part du groupe   |         |              |                 |                        | 1 210                        | 1 210                           |
| Autres mouvements                             |         | 0            | -105            |                        |                              | -105                            |
| Situation à l'ouverture de l'exercice 2024.06 | 460     | 6 512        | 8 568           | -8 981                 | 1 788                        | 8 347                           |
| Affectation du résultat de l'exercice n-1     |         |              | -8 981          | 8 981                  |                              | 0                               |
| Dividendes versés                             |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Augmentations / réductions de capital         | 4 559   | -1 699       | 5 780           |                        |                              | 8 640                           |
| Frais liés aux augmentations de capital       |         | -1 225       |                 |                        |                              | -1 225                          |
| Variation de l'auto-contrôle                  |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Changement de méthodes comptables             |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Variation des taux de change                  |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Part du groupe dans le résultat               |         |              |                 | -1 670                 |                              | -1 670                          |
| Subventions d'investissement part du groupe   |         |              |                 |                        | 362                          | 362                             |
| Autres mouvements                             |         |              |                 |                        |                              | 0                               |
| Situation à la clôture de l'exercice 2024.06  | 5 019   | 3 588        | 5 367           | -1 670                 | 2 150                        | 14 454                          |

Pour rappel, un changement de méthode a été opéré au 31/12/2023. En effet, depuis le règlement ANC 2020-01 du 6 mars 2020, les subventions d'investissements sont comptabilisées en capitaux propres part du groupe et en intérêts minoritaires. Le montant de 579 k€ de 2022 a donc été reclassé du poste autres fonds propres au poste subventions d'investissement en 2023.

Les frais liés à l'augmentation de capital réalisée en mars 2024, s'élevant à 1 225 k€ (sans effet d'impôt) ont été imputés sur la prime d'émission conformément à l'avis CNC 2004-15 § 3-5-2, comme leur comptabilisation dans les comptes sociaux.

Les augmentations de capital sur le 1<sup>er</sup> semestre 2024 se sont élevées à un produit brut total de 8 640 k€ dont 2 215 k€ résultant de la conversion d'obligations convertibles et 7 990 k€ d'une offre au public réalisée en mars 2024.

**ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES POUR LA CLOTURE AU 30 JUIN 2024****A/ Présentation du groupe**

Leader français de la mobilité électrique doté d'une expertise reconnue dans la recharge des véhicules électriques.

Sur son marché, DBT bénéficie d'une position solide découlant d'une période d'investissements intense entre 2020 et 2023, ayant conduit à une transformation profonde du groupe, qui est désormais axé sur deux activités complémentaires :

- Depuis 1992, une activité historique de conception, fabrication et ventes de bornes de recharges électriques rapides. Disposant d'une large gamme de bornes à la pointe de la technologie, DBT répond aux besoins d'équipements des espaces publics et privés. Sa gamme innovante B2B de bornes rapides Milestone® lancée en 2023, qui est entièrement conçue et assemblée en France, couvre la totalité du spectre de la recharge de 7 à 180 kW ;
- Depuis 2022, une nouvelle activité d'opérateur de bornes de recharges haute puissance « R3 - Réseau de Recharge Rapide », comptant déjà 55 stations opérationnelles. Ce réseau, qui devrait atteindre près de 350 stations fin 2026, puis 1000 fin 2030, cible des implantations stratégiques sur des sites de destination tels que les centres commerciaux, les chaînes de restaurant, les grandes surfaces spécialisées plutôt que les grands sites de passage tels que les autoroutes. Ces deux axes stratégiques devraient permettre à DBT de tirer le meilleur profit d'un marché en pleine expansion, soutenu par des initiatives gouvernementales telles que l'objectif de 400 000 bornes installées en France d'ici 2030. En combinant la vente de bornes et de services de recharge électrique, DBT offre une solution complète pour répondre aux besoins croissants de la mobilité électrique.

Implanté à Brebières dans les Hauts-de-France, le groupe DBT est coté sur Euronext Growth depuis décembre 2015.

La Société est une société anonyme. Son siège social se situe Parc Horizon 2000 – rue Jean Monnet, 62117 BREBIERES, France. Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Arras sous le numéro 379 365 208.

**B/ Arrêté des comptes**

Suite à son introduction en bourse sur le marché Euronext Growth à Paris, le groupe DBT doit publier des comptes consolidés.

**1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES****1.1. Référentiel comptable**

Les présents comptes consolidés sont établis sur une base volontaire conformément aux dispositions du Règlement ANC 2020-01 sur les comptes consolidés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du traitement des subventions d'investissement
- Indépendance des exercices

Un changement de méthode a été opéré au 31/12/2023. En effet, depuis le règlement ANC 2020, les subventions d'investissements sont comptabilisées en capitaux propres part du groupe et en intérêts minoritaires. Le montant de 579 K€ de 2022 a donc été reclassé du poste autres fonds propres au poste subventions d'investissement en 2023.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés, sauf indication contraire, les chiffres sont présentés en milliers d'euros.

L'hypothèse de la continuité d'exploitation a été retenue par le Président compte tenu de la capacité financière du Groupe au regard de ses besoins de financement des 12 prochains mois.

Le Président considère au vu des éléments développés ci-après, être en mesure de faire face aux besoins de trésorerie du Groupe.

L'analyse réalisée par le Président tient compte notamment :

- De la situation de trésorerie disponible qui s'établit à 5 829 k€ au 30 juin 2024 provenant pour l'essentiel de l'augmentation de capital constatée début mars 2024 ayant conduit à l'encaissement d'un produit net d'environ 5,2 M€ (après déduction des frais liés à l'opération et hors prise en compte de souscription par compensation de créances (se reporter à la note 1.2 « Evènements significatifs de la période » ci-dessous))
- De la nouvelle stratégie commerciale mise en place et
- Du niveau d'activité au cours des premiers mois de l'exercice et des anticipations sur les prochains mois.

Compte tenu des éléments développés ci-dessus, le principe de continuité d'exploitation a été considéré comme approprié et retenu pour l'arrêté des comptes du Groupe.

## 1.2. Evènements significatifs de la période intermédiaire au 30 juin 2024

### A - PRODUITS

- **Une gamme produits étoffée par le lancement et la mise en production des nouveaux chargeurs de Milestone**

DBT a présenté sa nouvelle gamme de chargeurs ultra rapides en novembre 2023 en annonçant la création d'une marque dédiée Milestone. Milestone est le résultat combiné de plus de 15 ans d'expérience dans la recharge et de 2 ans de R&D des équipes DBT. La nouvelle génération de borne de recharge développée en interne répond aux besoins croissants de la mobilité électrique et incarne l'excellence en matière de conception, de fabrication et de performances. Les caractéristiques techniques des produits de la gamme permettent à DBT de rentrer sur de nouveaux marchés telle que la recharge des véhicules lourds ou des flottes.

Lors du premier trimestre 2024, DBT a lancé la production de 6 nouveaux modèles de chargeurs permettant de répondre à toutes les demandes du marché de la recharge publique.

- MS07 et MS22 pour la recharge lente en environnement urbain
- MS30 et MS 60 pour la recharge rapide en environnement urbain
- MS120 et MS180 pour la recharge ultra rapide

Ces différents modèles sont maintenant en production et ont remplacé la gamme précédente sur les lignes de fabrication.

La gamme Milestone a connu rapidement ses premiers succès commerciaux, notamment sur des syndicats d'électrification en Ile de France

- **Triple Certification ISO**

En avril 2024, DBT, reconnu pour son engagement dans une démarche de performance durable, a obtenu le renouvellement de sa triple certification ISO 9001, 14001 et 45001. Cette triple certification, avec l'intégration de ces trois systèmes de management en un système unique, vient rappeler l'investissement des collaborateurs qui œuvrent au quotidien, permettant au Groupe de s'engager pleinement dans une démarche écoresponsable avec la validation de trois normes ISO structurantes sur la Qualité (ISO 9001), l'Environnement (ISO 14001) et tout dernièrement la Vie au Travail (ISO 45001).

## B - DEVELOPPEMENT COMMERCIAL

- **Développement de l'activité R3**

Initiée fin 2021, l'activité d'opérateur de recharge de véhicules électrique à travers la filiale R3 s'est accélérée au cours du semestre écoulé avec un volume d'électricité commercialisé record, supérieur au volume cumulé depuis le début de l'activité jusqu'au 31 décembre 2023.

Cette accélération a été réalisée grâce au partenariat conclu en octobre 2022 avec Amundi Transition Energétique et la Caisse des Dépôts. Pour mémoire, ce partenariat porte sur un financement total maximum de 50 M€ en vue de déployer le réseau R3. Au titre de chaque installation, DBT finance 20% de l'investissement alors qu'Amundi et la Banque des Territoires en financent 40% chacun.

Au 30 juin 2024, le réseau R3 compte près de 60 stations opérationnelles.

## C – FINANCEMENT

Au cours du premier semestre, le Groupe a réalisé une augmentation de capital par offre publique et mis fin au contrat financement par OCEANE conclu en janvier 2022.

- **Augmentation de capital**

Le 14 février 2024, le conseil d'administration agissant par délégation de compétence conférée par l'assemblée générale des actionnaires réunie le 6 février 2024 dans sa 1ère résolution, a décidé du lancement d'une augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription des actionnaires pour un montant brut de près de 8 M€ étant rappelé qu'elle bénéficiait d'engagements de souscription au titre de la garantie à hauteur d'environ 6 762,5 K€ (soit 84,6% du montant de l'émission) afin d'en garantir sa réalisation définitive.

Le 11 mars 2024, le directeur général agissant par subdélégation du CA a constaté la réalisation effective de cette augmentation de capital d'un montant brut de 7 990 079,50 euros par émission de 4 205 305 actions nouvelles émises au prix unitaire de 1,90 € dont 6.527.581,10 euros libérés en numéraire et 1 462 498,40 € libérés par compensation de créances.

En effet, parmi les garants figurait ESSI avec qui DBT a conclu un contrat de financement par tirages d'OCEANE en janvier 2022. L'engagement d'ESSI portait sur un montant total de 1 662,5 K€ dont 200 K€ en numéraire et 1 462,5 K€ par compensation de créance, cette créance étant relative au montant nominal des OCEANE que cet investisseur détenait au jour du lancement de l'augmentation.

Compte tenu de souscriptions recueillies (environ 1,4 M€) et des engagements de garantie qui ont été déclenchés afin d'atteindre la réalisation d'une augmentation de capital égal à 100% du montant envisagé, le produit net de l'augmentation de capital s'est élevé à environ 6,8 M€ représentant un apport de trésorerie d'environ 5,3 M€ compte tenu de l'engagement souscrit par ESSI et libéré par compensation de créance à hauteur d'environ 1,5 M€.

Ce produit net a permis de solder la dette d'OCEANE et l'apport net de trésorerie sera utilisé à la fois au financement du réseau R3 et au financement du BFR en lien avec les anticipations de croissance de l'activité.

A l'issue de ces opérations, au 7 mars 2024, le capital social de la société s'élève à 5 019 239 €, divisé en 5 019 239 actions ordinaires de 1 € chacune.

- **Fin du contrat de financement par tirages d'OCEANE**

Suite à un tirage supplémentaire d'un montant total de 250 K€ et de conversions intervenues en janvier et février 2024, la dette d'OCEANE au 14 février 2024 s'élevait à 1 462 500 €. Le porteur d'OCEANE a utilisé sa créance pour souscrire à l'augmentation de capital décrite ci-dessus venant ainsi solder la dette d'OCEANE existante.

Suite au règlement-livraison de l'augmentation de capital d'un produit brut de près de 8 M€ réalisé en mars 2024, DBT a annoncé en accord avec son partenaire ESSI mettre fin au contrat de financement par tirages d'OCEANE en contrepartie d'une indemnité de 200 K€ à verser à ESSI.



- **Poursuite de la mise en œuvre du contrat de financement conclu avec Amundi Transitions et la Banque des Territoires pour le développement du réseau R3**

Au titre de l'accord de financement avec Amundi et Banque des Territoires dont l'objet sera de financer à hauteur d'un montant maximum de 50 M€ le déploiement d'un réseau de bornes de recharges rapides. Dans le cadre de cet accord, le Groupe finance 20% des investissements alors qu'Amundi et Banque des Territoires en financent 40% chacun, les montants étant engagés au fur et à mesure des projets.

Au 30 juin 2024, les partenaires financiers ont réalisé des avances financières pour un montant de plus de 3,5 millions d'euros, classées en dettes financières long terme portant ainsi le financement total obtenu au 30 juin 2024 à 10,2 M€.

- **Subventions**

Des subventions d'investissement ont été encaissées sur l'exercice pour 579 K€.

## D – JURIDIQUE

- **Regroupement d'actions**

Le 5 janvier 2024, la SA DBT a procédé à un regroupement des actions de la société de 4 600 307 061 actions à 460 030 actions avec une parité de 10 000 actions anciennes de 0,0001 € de valeur nominale contre une action d'une valeur nominale de 1 €, le capital social s'élève à 460 030 €, soit 460 030 actions d'une valeur nominale unitaire de 1 €.

Ce regroupement d'actions avait comme objectif notamment d'améliorer l'image du cours de l'action, de réduire sa volatilité, de favoriser sa stabilisation, en cohérence avec la stratégie de développement du groupe.

- **Augmentation de capital par conversion d'OCEANE**

Plusieurs conversions d'OCEANE ont été réalisées en janvier et février 2024 pour un montant total brut de 2 215 k€ représentant l'émission de 353 904 actions nouvelles.

### 1.3. Evénements postérieurs au 30 juin 2024

Néant

### 1.4. Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

Le Groupe revoit ces estimations et appréciations de manière régulière pour prendre en compte l'expérience passée et les autres facteurs jugés pertinents au regard des conditions économiques.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existantes à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité.

L'utilisation d'estimations est particulièrement sensible en matière de provisions pour risques et d'engagements retraite.

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

La société est en litige avec un ancien partenaire financier dont les demandes s'élèvent à quelques millions d'euros. Il est impossible à ce jour de se prononcer quant à l'issue de ce litige, tant en termes de délai, qu'en termes d'estimation fiable du montant du risque pour la société. Ce qui justifie l'absence de provision à la clôture des comptes au 30 juin 2024, comme la position retenue pour la clôture de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

### 1.5. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

| Catégories d'immobilisation         | Mode retenue | Durée retenue |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Frais de recherche et développement | Linéaire     | 4 à 10 ans    |
| Logiciel                            | Linéaire     | 1 à 3 ans     |
| Matériel et outillage               | Linéaire     | 4 à 5 ans     |
| Agencements                         | Linéaire     | 3 à 10 ans    |
| Matériel de transport               | Linéaire     | 4 à 5 ans     |
| Matériel de bureau et informatique  | Linéaire     | 3 à 4 ans     |
| Mobilier de bureau                  | Linéaire     | 5 ans         |

Il est à noter que les frais directs internes et externes engagés pour la recherche et le développement sont activés lorsque, notamment, la faisabilité technique du projet et sa rentabilité peuvent être raisonnablement considérées comme assurées.

La faisabilité technique est déterminée projet par projet. Les montants afférents au développement qui ne sont pas capitalisés sont immédiatement comptabilisés en résultat, en frais de recherche et développement.

Les frais de recherche et développement activés concernent principalement le projet de développement d'une borne de charge rapide. Leur amortissement démarre dès la mise en service des bornes.

### 1.6. Immobilisations financières

Les immobilisations financières comprennent notamment les titres de participation non consolidés, les dépôts et cautionnements liés aux baux en cours et les dépôts de garantie liés au contrat d'affacturage.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 1.7. Stocks

#### Note sur le stock de matières premières

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est comptabilisée si la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable.

#### Note sur le stock de produits finis et d'en-cours

Les stocks de produits finis et d'en-cours sont principalement valorisés au coût de production comprenant les consommations matières, les charges directes ou indirectes de production les amortissements des biens concourant à la production. Les frais financiers sont exclus.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est comptabilisée si la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable.

### 1.8. Créances et autres créances

Les créances clients sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire des créances présente un risque d'irrecouvrabilité. La valeur d'inventaire est appréciée au cas par cas en fonction de l'ancienneté de la créance et de la situation dans laquelle se trouve le client.

La société DBT CEV fait appel depuis le mois de novembre 2023 à une société d'affacturage pour la gestion d'une partie de ses créances clients. Les créances cédées et non encore recouvrées par le factor à la clôture (créditées des comptes clients en contrepartie des comptes courants factor et/ou bancaires) s'élèvent à 1 184 K€ au 30/06/2024. Le compte courant factor comptabilisé en autres dettes est débiteur pour 13 K€ au 30/06/2024. La retenue de garantie et réserves de financement du factor, comptabilisées en autres immobilisations financières s'élèvent à 441 K€ au 30/06/2024.

### 1.9. Opérations en devises

Les opérations en monnaies étrangères sont initialement enregistrées dans la monnaie fonctionnelle de l'entité au taux de change en vigueur à la date d'opération. A la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en monnaies étrangères sont convertis dans la monnaie fonctionnelle des entités au taux en vigueur à la date de clôture. Tous les écarts sont enregistrés en résultat de la période.

### 1.10. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées à leur coût d'acquisition. A chaque clôture, la valeur comptable est comparée à la valeur de marché de la valeur mobilière de placement. En cas de moins-value latente, une dépréciation est constatée.

### 1.11. Provisions pour risques

Les provisions sont évaluées par la Direction pour faire face aux obligations actuelles du groupe (juridiques ou implicites), en respect des principes comptables français conformément aux dispositions du règlement CRC 2000-06.

L'évaluation des litiges est effectuée sur la base des demandes reçues des tiers, révisées le cas échéant en fonction des actions en défense de la société.

Le Groupe accorde à ses clients une garantie de deux ans sur les bornes QC. Le Groupe ne comptabilise aucune provision pour garantie puisqu'il ne dispose d'aucune statistique permettant de calculer une provision avec une fiabilité suffisante admise par les normes comptables et fiscales en vigueur.

### 1.12. Provisions pour charges

La provision pour charges concerne uniquement les engagements de retraite.

Les salariés français de la Société bénéficient des prestations de retraite prévues par la loi en France :

- ✓ obtention d'une indemnité de départ à la retraite, versée par la Société, lors de leur départ en retraite (régime à prestations définies) ;
- ✓ versement de pensions de retraite par les organismes de Sécurité Sociale, lesquelles sont financées par les cotisations des entreprises et des salariés (régime à cotisations définies).

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel la Société s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation définie) sont comptabilisés au bilan sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminués de la juste valeur des actifs du régime y afférent, qui leur sont dédiés.

Cette évaluation repose notamment sur des hypothèses concernant l'évolution des salaires, l'âge de départ à la retraite et l'utilisation de la méthode des unités de crédit projetées, prenant en compte la rotation du personnel et des probabilités de mortalité. Les engagements de retraite sont calculés selon les hypothèses suivantes :

- La provision est calculée selon la méthode rétrospective (en fonction des droits acquis par les salariés à la fin de l'exercice comptable).
- Le taux de progression des salaires retenu est de 3% pour les cadres et de 1% pour les ouvriers et les employés.

- Le taux d'actualisation est de 3,61%.
- Les droits ont été établis conformément à la loi ou aux conventions collectives dont dépend la société.
- Le départ à la retraite est à l'initiative de l'employé.
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 64 ans.
- Les charges sociales sont comprises dans la provision.

### 1.13. Reconnaissance du chiffre d'affaires

Les principales sources de revenus sont reconnues comme suit :

Ventes de biens : Les ventes de biens physiques (bornes, transformateurs, recharges (KWh)...) sont comptabilisées à la date de transfert de propriété aux clients intervenant à la livraison (hors installation), net des remises, ristournes et commissions accordées.

Les livraisons non réalisées à la clôture d'un exercice ayant donné lieu à facturation sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

Prestations de services : le revenu des activités de services (principalement maintenance, service-après-vente, extension de garantie...) est reconnu lorsque le service a été rendu.

La quote-part du contrat de service non afférent à l'exercice en cours ou des prestations de services non effectuées à la clôture d'un exercice mais ayant donné lieu à facturation sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

### 1.14. Frais de recherche et de développement

Les montants afférents au développement qui ne sont pas capitalisés sont immédiatement comptabilisés en résultat.

### 1.15. Autres produits d'exploitation

Cette rubrique regroupe les subventions d'exploitation obtenues par le groupe sur la période ainsi que les productions immobilisées et stockées.

La production immobilisée concerne à la fois les frais de R&D répondant aux critères d'activation ainsi qu'aux dépenses de production des bornes de recharge rapide constituant le réseau R3 dont le Groupe assure directement l'exploitation.

### 1.16. Information sectorielle

Le groupe est organisé en trois pôles d'activités : le pôle historique regroupant la mesure électrique, le contrôle d'accès et la distribution d'énergie, le pôle dédié aux bornes de recharge pour véhicules électriques, et le pôle R3 pour l'exploitation de sites de bornes de recharges.

### 1.17. Résultat financier

Le résultat financier comprend les produits et charges liés à la trésorerie et les flux bancaires, les charges d'intérêts sur les emprunts et les gains et pertes de change.

### 1.18. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'il assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

#### **1.19. Impôt et crédits d'impôt**

L'impôt sur les résultats correspond au cumul, corrigé éventuellement de la fiscalité différée, des impôts sur les bénéfices des différentes sociétés du Groupe.

Le CIR (crédit d'impôt recherche) est imputé sur l'impôt sur les sociétés.

#### **1.20. Résultat par action**

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé -part du groupe- se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère Douaisienne de Basse Tension, en circulation au cours de la période.

Conformément à l'avis OEC n°27 § 3, lorsque le résultat net de base par action est négatif, le résultat dilué par action est identique au résultat de base par action.

Le résultat par action s'élève à -0,39 € (pour 5 019 039 actions) au 30 juin 2024 contre -0,002 € (pour 4 600 307 061 actions) au 31 décembre 2023.

## 2. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

### 2.1. Modalités de consolidation

L'intégration globale est pratiquée pour toutes les filiales dont le Groupe détient directement et indirectement le contrôle exclusif.

Les entreprises sont consolidées sur la base de leurs comptes sociaux retraités pour être mis en conformité avec les principes comptables retenus par le Groupe.

Toutes les transactions significatives entre les Sociétés consolidées ainsi que les profits internes non réalisés, sont éliminés.

Le compte de résultat consolidé intègre les comptes de résultat des sociétés acquises à compter de leur date d'acquisition ou de création.

Les filiales sont des entreprises contrôlées par le Groupe. Le contrôle existe lorsque le Groupe détient le pouvoir de diriger, directement ou indirectement, les politiques financières et opérationnelles de l'entreprise de manière à obtenir des avantages des activités de celle-ci. Le contrôle est généralement présumé exister si le Groupe détient plus de la moitié des droits de vote de l'entreprise contrôlée.

Les sociétés contrôlées de manière exclusive, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale. Les états financiers des filiales significatives sont inclus dans les états financiers consolidés à compter de la date du transfert du contrôle effectif jusqu'à la date où le contrôle cesse d'exister.

Après identification des opérations intragroupes, l'ensemble des créances et dettes ainsi que des charges et des produits relatifs à ces opérations ont été éliminés des comptes consolidés.

### 2.2. Périmètre

| en %              | Clôture<br>Méthode<br>intégration | Taux<br>d'intégration | Taux de<br>contrôle | Taux<br>d'intérêt |
|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| DBT CAPITAL       | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| DBT CEV           | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| DBT HOLDING       | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| DBT ING           | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| DBT PARTICIPATION | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| EDUCARE           | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| R3                | Globale                           | 100,00                | 100,00              | 100,00            |
| R3 INFRA INVEST   | Globale                           | 51,00                 | 51,00               | 51,00             |
| R3 SPV COM        | Globale                           | 51,00                 | 51,00               | 51,00             |
| R3 SPV NOR        | Globale                           | 51,00                 | 51,00               | 51,00             |

#### Sociétés non consolidées :

Plusieurs entités ne sont pas intégrées dans le périmètre de consolidation.

Valeur des titres Turning Point : 80 000 € (entité non matérielle)

Valeur des Titres DBT-USA : 690 € (activité en sommeil)

Valeur des titres COM'Publics : 4 482 € (entité non matérielle)

Valeur des titres Delmonicos : 15 000 €

Soit un total de titres de participations de 100 172 euros.

### 2.3. Date de clôture des comptes

La société consolidante clôture ses comptes au 31 décembre. Il en est de même pour l'ensemble des autres sociétés comprises dans le périmètre de consolidation.

### 2.4. Opérations de crédit-bail

Les biens acquis en crédit-bail, et dont la valeur est significative, sont comptabilisés comme des biens acquis en toute propriété et amortis. Le retraitement, dans le cas des sociétés utilisatrices (preneurs) de biens consiste à inscrire le prix d'achat des biens en immobilisations corporelles et à constater une dette financière. Les redevances payées sont annulées, une dotation aux amortissements et une charge financière sont constatées comme pour une immobilisation acquise à crédit.

### 2.5. Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires,

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

Depuis le règlement ANC 2020-01, les groupes qui consolident ont pour obligation de retraiter les subventions d'investissement en capitaux propres net d'impôt différé.

Suite à la saisine de la CNCC, l'ANC a apporté une réponse sur la comptabilisation des impôts différés relatifs à ce retraitement. La comptabilisation d'impôt différé n'est pas obligatoire dans la mesure où les subventions d'investissement ne constituent pas des passifs identifiables au sens de l'article 231-7 du règlement ANC n°2020-01, mais représentent un élément des capitaux propres acquis.

### 3. DETAIL DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1. Immobilisations incorporelles

| en K euros  | Ouverture     | Acquisitions | Diminutions | Dotations de l'exercice | Virement de poste à poste | Clôture       |
|---|---------------|--------------|-------------|-------------------------|---------------------------|---------------|
| Frais de recherche                                  | 926           |              | -501        |                         | 27                        | 451           |
| Frais de développement                              |               |              |             |                         |                           | 0             |
| Concessions, brevets & droits similaires            | 4 111         |              | -121        |                         | -65                       | 3 925         |
| Logiciels   | 2             |              |             |                         | 39                        | 41            |
| Fonds commercial                                    | 38            |              |             |                         |                           | 38            |
| Immobilisations incorporelles en cours              | 1 685         | 358          |             |                         | -1 685                    | 358           |
| Avances et acomptes s/immo. incorp.                 | 2             |              |             |                         | -2                        | 0             |
| Autres immobilisations incorporelles                | 6             |              |             |                         |                           | 6             |
| <b>Total immobilisations incorporelles</b>          | <b>6 771</b>  | <b>358</b>   | <b>-623</b> | <b>0</b>                | <b>-1 687</b>             | <b>4 819</b>  |
| Amt/dép. frais de rech.                             | -454          |              | 454         |                         | -423                      | -423          |
| Amt/dép. frais développ.                            |               |              |             |                         |                           | 0             |
| Amt/dép. conc, brevets & dts similaires             | -2 752        | -205         | 169         |                         | 423                       | -2 365        |
| Amt/dép. logiciels et autres immo. Incorp.          | -2            | -2           |             |                         |                           | -3            |
| <b>Total amt/dép. immobilisations incorporelles</b> | <b>-3 208</b> | <b>-206</b>  | <b>623</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>                  | <b>-2 791</b> |
| <b>Total valeur nette</b>                           | <b>3 563</b>  | <b>151</b>   | <b>0</b>    | <b>0</b>                | <b>-1 687</b>             | <b>2 027</b>  |

Les concessions, brevets et droits similaires intègrent principalement des achats de progiciels et de licences informatiques.

Le fonds commercial (SATEM) est relatif à l'activité historique du Groupe (transformateurs), il a été acquis en 1999 et ne fait pas l'objet d'amortissement.

Le poste immobilisations en-cours au 30 juin 2024 intègre principalement des frais de développement.

Les 358 k€ d'immobilisations corporelles en-cours correspondent au développement initié d'une nouvelle gamme de borne.

#### 3.2. Immobilisations corporelles

| en K euros  | Ouverture     | Acquisitions | Diminutions | Dotations de l'exercice | Reclassements | Clôture       |
|---|---------------|--------------|-------------|-------------------------|---------------|---------------|
| Constructions                                     | 107           |              |             |                         | -107          | 0             |
| Installations tech, matériel & outillage          | 1 046         | 32           | -14         |                         | 1 792         | 2 856         |
| Matériel de bureau                                |               |              | -1          |                         | 130           | 129           |
| Matériel de transport                             | 4             |              | -4          |                         |               | 0             |
| Matériel informatique                             | 129           |              |             |                         | -41           | 88            |
| Autres immobilisations corporelles                | 8 115         | 645          | -205        |                         | -89           | 8 466         |
| Immobilisations corporelles en cours              |               |              |             |                         |               | 0             |
| Avances et acomptes s/immo. corp.                 |               |              |             |                         | 2             | 2             |
| <b>Total immobilisations corporelles</b>          | <b>9 401</b>  | <b>677</b>   | <b>-223</b> | <b>0</b>                | <b>1 687</b>  | <b>11 542</b> |
| Amt/dép. matériel transport                       | -4            |              | 4           |                         |               | 0             |
| Amt/dép. matériel informatique et de bureau       | -115          | -52          |             |                         |               | -166          |
| Amt/dép. constructions                            |               |              |             |                         |               | 0             |
| Amt/dép. install tech, matériel & outil.          | -873          | -340         | 99          |                         |               | -1 114        |
| Amt/dép. autres immobilisations corp.             | -865          | -91          | 10          |                         |               | -946          |
| <b>Total amt/dép. immobilisations corporelles</b> | <b>-1 857</b> | <b>-484</b>  | <b>113</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>      | <b>-2 227</b> |
| <b>Total valeur nette</b>                         | <b>7 544</b>  | <b>194</b>   | <b>-110</b> | <b>0</b>                | <b>1 687</b>  | <b>9 315</b>  |

Les immobilisations corporelles sont composées principalement des bornes de recharge constituant le réseau R3 dont le Groupe assure l'exploitation et de manière plus marginale, matériel & outillage pour l'atelier et de travaux d'agencement dans les locaux.

L'essentiel des acquisitions sur le semestre est principalement lié à l'augmentation du nombre de bornes du réseau R3.



### 3.3. Immobilisations financières

| en Keuros   | Ouverture    | Acquisitions | Diminutions   | Dotations de l'exercice | Reclassements | Clôture      |
|---|--------------|--------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------|
| Titres de participation                                 | 100          |              | 0             |                         |               | 100          |
| Créances rattachées à des part. - courant               |              |              |               |                         |               | 0            |
| Titres immobilisés                                      |              |              |               |                         | 2 000         | 2 000        |
| Actions propres   | 2 007        |              | -7            |                         | -2 000        | 0            |
| Prêts, cautionnements et autres créances - non courants | 1 128        | 4 812        | -4 828        |                         | 3             | 1 113        |
| Prêts, cautionn. & aut. créances - courants             | 3            |              |               |                         | -3            | 0            |
| <b>Total immobilisations financières</b>                | <b>3 238</b> | <b>4 812</b> | <b>-4 836</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>      | <b>3 214</b> |
| Dépréciations des titres                                | -81          |              |               |                         |               | -81          |
| Dép. des titres immobilisés - non courant               | -107         |              | 7             |                         |               | -100         |
| Dépréciations des actions propres                       |              |              |               |                         |               | 0            |
| <b>Total dép. immobilisations financières</b>           | <b>-188</b>  | <b>0</b>     | <b>7</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b>      | <b>-181</b>  |
| <b>Total valeur nette</b>                               | <b>3 050</b> | <b>4 812</b> | <b>-4 828</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>      | <b>3 033</b> |

Les titres Turning Point sont totalement dépréciés depuis le 30 juin 2018

Les mouvements enregistrés sur le poste dépôts et cautionnements sont principalement liés aux évolutions des dépôts de garantie (555,6 k€ pour le périmètre R3) et la retenue de garantie/réserves de financement du factor chez DBT CEV pour 441 k€ au 30/06/2024.

Le poste Titres immobilisés intègre en plus de la valeur des titres non consolidés, les obligations convertibles détenues par DBT Participations émises par la société Delmonicos pour un montant de 2 000 k€.

### 3.4. Stock

| en Keuros                                | Ouverture    | Mouvements  | Dotations / reprises | Clôture      |
|--|--------------|-------------|----------------------|--------------|
| Stocks mp, fournitures et aut. appro.    | 6 145        | -273        |                      | 5 872        |
| Stocks - en-cours de production          | 0            |             |                      | 0            |
| Stocks -pdts finis et intermédiaires     | 493          | -276        |                      | 217          |
| Stocks de marchandises                   | 449          | 49          |                      | 498          |
| Dép. des stocks - mp, fourn. et approv.  | -2 060       |             | 535                  | -1 525       |
| Dép. des stocks - prod. finis et interm. | -21          |             |                      | -21          |
| <b>Total Stocks et en-cours</b>          | <b>5 006</b> | <b>-500</b> | <b>535</b>           | <b>5 041</b> |

### 3.5. Créances clients et comptes rattachés

| en Keuros                                 | Ouverture  | Mouvements | Dotations / reprises | Clôture      |
|---|------------|------------|----------------------|--------------|
| Clients et comptes rattachés              | 1 017      | 189        |                      | 1 206        |
| Factures à établir                        | 1          | 236        |                      | 237          |
| Dép. clients et comptes rattachés         | -404       | 0          |                      | -404         |
| <b>Total Clients et comptes rattachés</b> | <b>614</b> | <b>424</b> | <b>0</b>             | <b>1 039</b> |

A l'exception des clients douteux, les créances clients ont une échéance inférieure à un an. Au 30 juin 2024, la provision pour créances douteuses s'élève à 404 k€.

Les créances cédées et non recouvrées par le factor à la clôture (créditées des comptes clients en contrepartie des comptes courants factor et/ou bancaires) s'élèvent à 1 184 k€ au 30/06/2024, dont la majeure partie a été recouvrée depuis lors, contre 1 992 k€ au 31/12/2023.

### 3.6. Autres créances

| en K euros  | Ouverture    | Mouvements  | Dotations / reprises | Clôture      |
|---|--------------|-------------|----------------------|--------------|
| Fournisseurs - avances et acomptes versés                 | 225          | 80          |                      | 305          |
| Fournisseurs débiteurs (rrr et autres avoirs)             | 12           | 1           |                      | 13           |
| Créances sur personnel & org. sociaux                     | 123          | -76         |                      | 47           |
| Créances fiscales - hors is - courant                     | 954          | -241        |                      | 713          |
| Impôts différés - actif                                   | 326          | -4          |                      | 322          |
| Etat, impôt sur les bénéfices - créances - courant        | 137          | 45          |                      | 182          |
| Comptes courants groupe actif - courant                   | 477          | -101        |                      | 376          |
| Autres créances - courant                                 | 345          | 12          |                      | 356          |
| Dép. comptes courants                                     | -477         | 101         |                      | -376         |
| Ecart de conversion sur autres dettes et créances - actif | 0            | 0           |                      | 0            |
| Charges constatées d'avance                               | 206          | 63          |                      | 269          |
| <b>Total Autres créances et comptes de régularisation</b> | <b>2 328</b> | <b>-121</b> | <b>0</b>             | <b>2 208</b> |

Les créances fiscales hors IS sont principalement constituées de crédits de TVA.

Le poste comptes-courants intègre une créance avec la société DBT USA pour 376 k€, dépréciée en totalité les exercices précédents.

Les charges constatées d'avance concernent uniquement des charges d'exploitation.

A l'exception des comptes courants, les autres créances ont une échéance inférieure à un an.

### 3.7. Trésorerie nette

| en K euros                      | Ouverture    | Mouvements   | Dotations / reprises | Clôture      |
|---------------------------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| Vmp - équivalents de trésorerie |              | 2 017        |                      | 2 017        |
| Disponibilités                  | 2 073        | 1 739        |                      | 3 812        |
| <b>Total disponibilités</b>     | <b>2 073</b> | <b>3 756</b> | <b>0</b>             | <b>5 829</b> |

### 3.8. Capital social

A l'issue des augmentations de capital, le capital social de la société s'élève à 5 019 239 €, divisé en 5 019 239 actions ordinaires de 1 € chacune.

Détail du capital social

|   |                  |
|---|------------------|
| Nombre d'actions au 31/12/2023  | 4 600 307 061    |
| Nombre d'actions supprimées du fait du regroupement                   | -4 599 847 031   |
| Nombre d'actions créées par conversion des OCA                        | 353 904          |
| Nombre d'actions souscrites lors de l'augmentation de capital de 2024 | 4 205 305        |
| <b>Nombre d'actions au 30/06/2024</b>                                 | <b>5 019 239</b> |

### 3.9. Provision pour risques et charges

| <i>en Keuros</i>                                    | Ouverture  | Dotations de l'exercice | Reprise (prov. utilisée) | Clôture    |
|---|------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| <b>Total provisions pour risques</b>                |            |                         |                          | <b>0</b>   |
| Provisions pour pensions et retraites - non courant | 168        | 2                       | -36                      | 135        |
| Autres provisions pour charges - non courant        | 19         |                         |                          | 19         |
| <b>Total provisions pour charges</b>                | <b>187</b> | <b>2</b>                | <b>-36</b>               | <b>154</b> |
| <b>Total provisions pour risques et charges</b>     | <b>187</b> | <b>2</b>                | <b>-36</b>               | <b>154</b> |

### 3.10. Impôts différés

| <i>en Keuros</i>  | Ouverture  | Incidence résultat | Autres   | Clôture    |
|---|------------|--------------------|----------|------------|
| Impôts différés - actif                                 | 326        | -4                 | 0        | 322        |
| Impôts différés - passif                                |            |                    |          | 0          |
| <b>Solde net d'impôt différé</b>                        | <b>326</b> | <b>-4</b>          | <b>0</b> | <b>322</b> |
| <b>Ventilation de l'impôt différé par nature</b>        |            |                    |          |            |
| Id / autres retraitements.                              | 216        | 35                 |          | 251        |
| Id / retraitement des engagements de retraite           | 45         | 8                  |          | 53         |
| Id / élimination des résultats internes                 | 66         | -47                |          | 19         |
| Neutral. +/- values sur immobilisations inter-activités |            |                    |          | 0          |
| <b>Total impôt différé par nature</b>                   | <b>326</b> | <b>-4</b>          | <b>0</b> | <b>322</b> |

Le groupe dispose de plus de 34 M€ de déficits fiscaux reportables : aucun impôt différé actif n'a été comptabilisé compte tenu du caractère non probable de récupération.

### 3.11. Emprunts et dettes financières

| <i>en Keuros</i>                                   | Ouverture    | Augmentation | Remboursement | Reclassement | Clôture       |
|--|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Emprunts obligataires - non courant                |              |              |               |              | 0             |
| Emprunts auprès établis. de crédit - non courant   |              |              |               |              | 0             |
| Emprunts auprès établis. de crédit - courant       |              |              |               |              | 0             |
| Autres emprunts et dettes assimilées - non courant |              |              |               |              | 0             |
| Autres emprunts et dettes assimilées - courant     | 6 711        | 3 543        | -14           | -4           | 10 236        |
| <b>Total Dettes financières MLT</b>                | <b>6 711</b> | <b>3 543</b> | <b>-14</b>    | <b>-4</b>    | <b>10 236</b> |
| Concours bancaires (trésorerie passive)            | 2            |              | -2            |              | 0             |
| Intérêts courus non échus - Trésorerie passive     | 6            |              | -2            |              | 4             |
| <b>Total Dettes financières CT</b>                 | <b>8</b>     | <b>0</b>     | <b>-4</b>     | <b>0</b>     | <b>4</b>      |
| <b>Total emprunts et dettes financières</b>        | <b>6 719</b> | <b>3 543</b> | <b>-18</b>    | <b>-4</b>    | <b>10 240</b> |

L'intégralité de la dette financière est relative au financement du parc R3 obtenu au titre de l'accord avec Amundi et Banque des Territoires. L'échéance normale de cette dette est en 2042.

**3.12. Détail des dettes d'exploitation**

| <i>en Keuros</i>  | Ouverture    | Mouvements    | Dotations / reprises | Reclassements | Clôture      |
|---|--------------|---------------|----------------------|---------------|--------------|
| Dettes fournisseurs                                     | 3 388        | -1 817        |                      |               | 1 571        |
| Factures non parvenues                                  | 274          | -4            |                      |               | 270          |
| <b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b>          | <b>3 662</b> | <b>-1 821</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>1 841</b> |
| Clients - avances et acomptes reçus                     | 543          | -328          |                      |               | 215          |
| Clients - avoirs et rrr                                 | 5            | -5            |                      |               | 0            |
| Dettes sociales - courant                               | 1 332        | -480          |                      |               | 853          |
| Dettes fiscales (hors is et cvae)- courant              | 498          | -221          |                      |               | 277          |
| Impôts différés - passif                                | -1           | 1             |                      |               | 0            |
| Impôts différés à imputer                               | 0            | 0             |                      |               | 0            |
| Dettes liées à l'intégration fiscale                    | 0            | 0             |                      |               | 0            |
| Etat - impôts sur les bénéfices - courant               | 1            | -1            |                      |               | 0            |
| Comptes courants groupe passifs - courant               | 0            | 0             |                      |               | 0            |
| Ajustement ig clients / fournisseurs courants           | 0            | 0             |                      |               | 0            |
| Autres dettes - courant                                 | 586          | -193          |                      | 0             | 393          |
| Ajustement ig autres créances / dettes courantes        | 0            | 0             |                      |               | 0            |
| <b>Total autres dettes et comptes de régularisation</b> | <b>2 965</b> | <b>-1 227</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>1 738</b> |
| <b>Total autres passifs</b>                             |              | <b>-3 047</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>3 579</b> |

### 3.13. Ventilation du Chiffre d'affaires

#### Répartition des ventes par activité (en K€) :

| en K euros  | Jun 2024     | Jun 2023     |
|---|--------------|--------------|
| Activités historiques   | 565          | 728          |
| <i>Dont services</i>  | 11           | 20           |
| Bornes de recharges   | 4 306        | 4 762        |
| <i>Dont services</i>  | 8            | 212          |
| Pôle R3 - Exploitation réseau de bornes de recharge (ventes de kWh) | 571          | 173          |
| <b>Total Chiffre d'affaires</b>                                     | <b>5 442</b> | <b>5 663</b> |

### 3.14. Autres produits d'exploitation

| en K euros                                  | Jun 2024   | Jun 2023     |
|---|------------|--------------|
| Autres produits                             | 0          | 0            |
| Production stockée                          | -276       | 381          |
| Subventions d'exploitation                  | 6          | 31           |
| Production immobilisée                      | 919        | 2 358        |
| Transferts de charges d'exploitation        | 18         | 22           |
| <b>Total Autres produits d'exploitation</b> | <b>667</b> | <b>2 792</b> |

La production immobilisée correspond principalement à la production de bornes destinées à équiper le réseau R3 et aux frais de R&D activés.

### 3.15. Achats consommés

| en K euros                                 | Jun 2024      | Jun 2023      |
|--|---------------|---------------|
| Achat m.p., fournit. & aut. appro.         | -3 015        | -6 330        |
| Var. stocks mp, fournit. & autres appro.   | -273          | 496           |
| Variation stocks de marchandises           | 49            | 0             |
| <b>Total Achats et variation de stocks</b> | <b>-3 239</b> | <b>-5 834</b> |

### 3.16. Frais de personnel

Les tableaux ci-dessous présentent les frais de personnel liés à l'effectif salarié.

| en K euros                             | Jun 2024      | Jun 2023      |
|--|---------------|---------------|
| Rémunérations du personnel             | -1 738        | -1 843        |
| Charges de sécurité soc. et de prévoy. | -515          | -702          |
| <b>Total Charges de personnel</b>      | <b>-2 254</b> | <b>-2 545</b> |

**3.17. Autres charges d'exploitation**

| <i>en Keuros</i>                              | Jun 2024      | Jun 2023      |
|---|---------------|---------------|
| Sous-traitance générale d'installation        | -281          | -856          |
| Autres achats                                 | 0             | -10           |
| Achats non stockés de matières et fournitures | -518          | -261          |
| Locations et charges locatives                | -324          | -291          |
| Entretiens et réparations                     | -67           | -111          |
| Primes d'assurance                            | -70           | -27           |
| Etudes et recherches                          | 0             | -8            |
| Divers  | 0             | 0             |
| Personnel mis à disposition                   | -17           | -8            |
| Rémun. d'intermédiaires & honoraires          | -691          | -840          |
| Publicités                                    | -41           | -106          |
| Transports                                    | -114          | -159          |
| Déplacements, missions                        | -80           | -121          |
| Frais postaux                                 | -68           | -56           |
| Services bancaires                            | -19           | -24           |
| Autres charges externes                       | -54           | -19           |
| <b>Total Services extérieurs</b>              | <b>-2 346</b> | <b>-2 897</b> |

**3.18. Information sectorielle**

La contribution des différentes activités du Groupe aux comptes consolidés est la suivante :

1<sup>er</sup> semestre 2024

| Activités - Juin 2024   | Activités historiques | Bornes de recharge | Exploitation réseau R3 | Total Consolidé |
|---|-----------------------|--------------------|------------------------|-----------------|
| Chiffres d'affaires   | 565                   | 4 306              | 571                    | 5 442           |
| <i>Dont "ventes de biens"</i>                                   | 554                   | 4 206              |                        | 4 760           |
| <i>Dont "services"</i>  | 11                    | 100                | 571                    | 682             |
| Résultat d'exploitation   | -521                  | -661               | -753                   | -1 935          |
| <i>Dont dotations/reprises aux amortissements et provisions</i> | 129                   | 42                 | -328                   | -157            |

1<sup>er</sup> semestre 2023

| Activités - Juin 2023   | Activités historiques | Bornes de recharge | Exploitation réseau R3 | Total Consolidé |
|---|-----------------------|--------------------|------------------------|-----------------|
| Chiffres d'affaires   | 728                   | 4 762              | 173                    | 5 663           |
| <i>Dont "ventes de biens"</i>                                   | 708                   | 4 550              | 0                      | 5 258           |
| <i>Dont "services"</i>  | 20                    | 212                | 173                    | 405             |
| Résultat d'exploitation   | -332                  | -2 641             | -428                   | -3 401          |
| <i>Dont dotations/reprises aux amortissements et provisions</i> | -22                   | -276               | -217                   | -515            |

### 3.19. Variation nette des amortissements et provisions

| <i>en K euros</i>  | Juin 2024   | Juin 2023   |
|--|-------------|-------------|
| Rep. Des stocks mp et marchandises                                   | 535         | 0           |
| Dot./prov. engagements de retraite                                   | -2          | -12         |
| Rep./prov. engagements de retraite                                   | 36          | 0           |
| Dot./amt. & dép. immo. incorporelles                                 | -66         | -220        |
| Dot./amt. & dép. immo. corporelles                                   | -638        | -283        |
| Dot./dép des stocks mp et marchandises                               | 0           | 0           |
| Dot/dép. des stocks en-cours et produits finis                       | 0           | 0           |
| Dot./dép. des actifs circulants                                      | -20         | 0           |
| Rep./amt. & dép. immo. corporelles                                   | 0           | 0           |
| Rep./dép. des créances (actif circulant)                             | 0           | 0           |
| <b>Total Dotations et reprises amort. &amp; prov. d'exploitation</b> | <b>-157</b> | <b>-515</b> |

### 3.20. Résultat financier

| <i>en K euros</i>  | Juin 2024   | Juin 2023  |
|--|-------------|------------|
| Charges d'intérêts sur emprunt                             | -284        | -8         |
| Dot./amt primes de remb. des obligations                   | 3           | 0          |
| Pertes de change sur autres dettes et créances - réalisées | 0           | 0          |
| Autres charges financières                                 | -40         | -261       |
| Dot./dép des actifs financiers                             | -3          | 0          |
| Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie           | 100         | 0          |
| Gains de change sur autres dettes et créances - réalisés   | 0           | 0          |
| Prod. nets/ cession vmp (hors équiv. de trésorerie)        | 0           | 0          |
| Autres produits financiers                                 | 38          | 221        |
| Rep./ provisions financières                               | 0           | 0          |
| Rep./dép. des actifs financiers                            | 0           | 0          |
| <b>Total Résultat financier</b>                            | <b>-187</b> | <b>-48</b> |



### 3.21. Résultat exceptionnel

| <i>en Keuros</i>                          | Jun 2024   | Jun 2023   |
|---|------------|------------|
| Subv. invest. virées au résult. de l'ex.  | 201        | 0          |
| Charges excep. s/ exercices antérieurs    | 0          | -83        |
| Vnc des immo. corp. cédées                | -7         | 0          |
| Autres charges exceptionnelles            | -287       | 0          |
| Dot. aux prov. exceptionnelles            | 0          | 0          |
| Dot. excep. dép. actif circulant          | 0          | 0          |
| Produits excep. s/ exercices antérieurs   | 0          | 64         |
| Produits de cession d'immo. corp.         | 0          | 0          |
| Autres produits exceptionnels             | 200        | 0          |
| Autres reprises exceptionnelles           | 0          | 0          |
| Reprise aux prov. exceptionnelles         | 7          | 0          |
| Perte sur autres titres immobilisés (BSA) | 0          | 0          |
| <b>Total Résultat exceptionnel</b>        | <b>115</b> | <b>-19</b> |

Le résultat exceptionnel est essentiellement composé de charges et produits antérieurs.

### 3.22. Détail de la charge d'impôt

| <i>en Keuros</i>  | Jun 2024  | Jun 2023  |
|---|-----------|-----------|
| Impôts différés   | 4         | 25        |
| Impôt exigible  | 0         | 61        |
| Autres cir non reclassables produit ou ch. d'impôts ou économies d'impôts | 45        | 0         |
| <b>Total Impôts sur les bénéfices</b>                                     | <b>49</b> | <b>86</b> |

Le groupe dispose de plus de 34 M€ de déficits fiscaux reportables : aucun impôt différé actif n'a été comptabilisé compte tenu du caractère non probable de récupération.

### 3.23. Effectif de clôture

| <i>en nombre</i>                 | Jun 2024  | Jun 2023  |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Atelier - Production             | 36        | 42        |
| Recherche & développement        | 7         | 16        |
| Marketing & commercialisation    | 9         | 17        |
| Frais généraux et administratifs | 14        | 16        |
| SAV/Formation                    | 8         | 8         |
| <b>Total Effectif</b>            | <b>74</b> | <b>99</b> |

#### 4. AUTRES INFORMATIONS

##### 4.1. Engagements donnés

Dettes bancaires : Aucun des emprunts bancaires n'est assorti de garanties bancaires ou covenants.

##### 4.2. Engagements reçus

Néant.

##### 4.3. Transactions avec les parties liées

| <i>en K euros</i>              | Juin 2024  | Juin 2023  |
|--------------------------------|------------|------------|
| Honoraires (1)                 | 158        | 158        |
| Convention de rémunération (2) | 80         | 57         |
| <b>Total</b>                   | <b>237</b> | <b>215</b> |

- (1) Hervé Borgoltz est Président du conseil de DBT. Holding HFZ est détenue majoritairement par Hervé Borgoltz, qui en est également le gérant. Une convention de prestation de services est en place entre les entités du groupe DBT et la société Holding HFZ.
- (2) Une convention de rémunération a été conclue entre les filiales opérationnelles de DBT et la société TPC Management, qui est représentée par Alexandre Borgoltz.